



**АДМИНИСТРАЦИЯ ЧЕРНОМОРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
ЧЕРНОМОРСКОГО РАЙОНА  
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

«25» января 2017г

пгт. Черноморское

№ 30

«О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Черноморское сельское поселение Черноморского района Республики Крым»

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Черноморское сельское поселение Черноморского района Республики Крым администрация Черноморского сельского поселения Черноморского района Республики Крым, -

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#) составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Черноморское сельское поселение Черноморского района Республики Крым (далее - Порядок).
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.
3. Обнародовать настоящее постановление на информационном стенде Черноморского сельского совета по адресу: ул. Кирова, 19, п. Черноморское Черноморского района Республики Крым и на официальном портале Правительства Республики Крым - Черноморский район [chero.rk.gov.ru](http://chero.rk.gov.ru).
4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на сектор по вопросам финансов и бухгалтерского учета администрации Черноморского сельского поселения Черноморского района Республики Крым.

**Председатель Черноморского сельского  
совета - глава администрации  
Черноморского сельского поселения**

**И.В. Бейтуллаева**

от «25» января 2017г. № 30

## **ПОРЯДОК**

### **составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Черноморское сельское поселение Черноморского района Республики Крым**

#### **I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Черноморского сельского поселения Черноморского района Республики Крым (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Черноморского сельского поселения Черноморского района Республики Крым (далее – бюджета поселения), а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план исполнения бюджета поселения (далее - кассовый план) включает:

кассовый план по доходам бюджета поселения;

кассовый план по расходам бюджета поселения;

кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

Целями составления кассового плана являются:

полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей бюджетных средств за счет средств бюджета поселения;

достижение наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет поселения;

управление ликвидностью в процессе исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году при организации исполнения бюджета.

Кассовый план утверждается председателем Черноморского сельского совета - главой администрации Черноморского сельского поселения (далее-глава администрации).

Непосредственная работа по составлению и ведению кассового плана производится специалистами администрации Черноморского сельского поселения Черноморского района Республики Крым (далее - администрация поселения) в соответствующем рабочем месте АС «Бюджет Поселения», в том числе через систему удаленного финансового документооборота с применением электронной подписи. Все электронные документы подтверждаются бумажными документами, подписанными соответствующими должностными лицами администрации поселения.

3. Показатели кассового плана формируются на год с помесечным распределением на основании:

помесечного прогноза поступлений доходов в бюджет поселения в разрезе кодов классификации доходов бюджетов по главным администраторам доходов бюджета поселения (далее – главные администраторы доходов), в том числе по доходам, администрирование которых осуществляют федеральные органы, органы государственной власти;

прогноза помесечных кассовых выплат по расходам бюджета поселения, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета поселения, лимитами бюджетных обязательств (далее – сводная бюджетная роспись, ЛБО) в разрезе кодов классификации расходов бюджетов по главным распорядителям средств бюджета поселения (далее – главные распорядители);

прогноза помесечных кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, утвержденных сводной бюджетной росписью, в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета поселения (далее - главные администраторы источников финансирования дефицита).

4. При формировании кассового плана бюджета поселения годовые показатели по доходам и расходам за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы отражаются главными администраторами и главными распорядителями в декабре. В случаях доведения главным администратором средств бюджета, из которого предоставлен межбюджетный трансферт, до главного администратора средств бюджета-получателя межбюджетного трансферта (бюджета поселения) информации с распределением годового планового показателя по месяцам, показатели межбюджетного трансферта по месяцам в кассовом плане бюджета поселения отражаются согласно данных в указанных информациях.

В случае, установленном предложением первым настоящего пункта, при фактическом поступлении целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы показатели по доходам и по расходам подлежат последующей корректировке путем перемещения показателей кассовых поступлений и расходов с декабря на соответствующий месяц года на суммы фактического поступления.

5. Доведенные показатели кассового плана учитываются главным администратором (администратором) доходов, распорядителем (получателем) при

осуществлении в пределах своей компетенции деятельности по исполнению бюджета поселения.

6. Администрация поселения осуществляет общий контроль за составлением кассового плана и внесением в него изменений, обеспечением его сбалансированности.

Сотрудники сектора по вопросам финансов и бухгалтерского учета администрации Черноморского сельского поселения (далее - финансовый сектор) осуществляют следующий контроль:

- за соответствием общих показателей кассового плана утвержденным показателям бюджета поселения, показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств, требованиям по межбюджетным трансфертам, установленным пунктом 4 настоящего Порядка;

- за соответствием Кодов бюджетной классификации, Типа средств;

- за своевременностью и полнотой внесения изменений в кассовый план.

## **II. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по доходам местного бюджета**

7. Формирование и доведение показателей кассового плана по доходам осуществляется в следующем порядке:

7.1. Администрация поселения в течение двух рабочих дней после принятия Черноморским сельским советом решения о местном бюджете обеспечивает доведение годовых объемов поступления доходов (выписки из решения о бюджете).

7.3. Администрация поселения в течение двух рабочих дней после получения годовых объемов поступлений:

заносит показатели кассового плана по доходам в рабочее место в АС «Бюджет Поселение» («Планирование бюджета», «Кассовый план», «Показатели кассового плана»),

формирует свод месячного распределения кассовых поступлений в разрезе кодов классификации доходов бюджетов,

готовит *Кассовый план по доходам бюджета поселения*, по форме приложения № 1 к настоящему Порядку (печатается в АС «Бюджет Поселения») в двух экземплярах (в т.ч. для финансового управления Черноморского района).

Кассовый план по доходам подписывается главой администрации Черноморского сельского поселения и заведующей сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета.

## **III. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по расходам местного бюджета.**

8. Формирование и доведение показателей кассового плана по расходам осуществляется в следующем порядке.

8.1. Администрация поселения не позднее трех рабочих дней после доведения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи, после проверки согласно п. 6 настоящего Порядка заносит показатели кассового плана по расходам в рабочее место в АС «Бюджет Поселения» («Планирование бюджета», «Кассовый план»,

«Показатели кассового плана») в разрезе классификации расходов бюджетов с обязательным отражением типа средств в графе «Тип средств бюджета»;

при условии обеспечения источниками финансирования временных кассовых разрывов, формирует помесечное распределение кассовых выплат в разрезе всех кодов классификации расходов бюджетов и типов средств, формирует *Кассовый план по расходам бюджета поселения*, по форме приложения № 2 к настоящему Порядку (печатается в АС «Бюджет Поселения») в двух экземплярах (в т. ч. для финансового управления Черноморского района).

Кассовый план по расходам подписывается главой администрации Черноморского сельского поселения и заведующей сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета.

#### **IV. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета**

9. Формирование и доведение показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита осуществляется в следующем порядке.

9.1. После формирования показателей кассового плана по доходам и по расходам в рабочем месте в АС «Бюджет Поселения», получения информации об объеме сложившегося дефицита бюджета поселения по месяцам, получения информации об объеме денежных средств на 01.01.20\_\_ г на едином счете бюджета поселения администрация поселения:

формирует кассовый план по источникам финансирования дефицита в рабочем месте «Планирование бюджета», «Кассовый план», «Показатели кассового плана» в разрезе всех кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (в случае привлечения для помесечной балансировки бюджета следующего источника – остатка средств на начало года, формирование кассового плана по такому источнику осуществляется путем включения в кассовый план суммы остатка средств бюджета поселения на начало года в соответствии с данными Федерального казначейства, с привлечением его помесечно для устранения кассового разрыва нарастающим порядком, при этом сумма остатка средств в декабре месяце должна быть равна сумме остатка средств на начало года) по форме приложения № 3 к настоящему Порядку в двух экземплярах;

кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета подписывает глава администрации Черноморского сельского поселения и заведующая сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета.

9.2. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются таким образом, чтобы помесечные кассовые разрывы (дефицит) были обеспечены источниками финансирования дефицита.

#### **V. Порядок внесения изменений в кассовый план по доходам, по расходам и по источникам финансирования дефицита местного бюджета**

10. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в случае:

внесения изменений в решение о бюджете, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, ЛБО, предусматривающих изменение показателей (в том числе показателей по соответствующим кодам доходов) кассового плана (в том числе в

случае фактического поступления заключительными оборотами за текущий финансовый год средств от других бюджетов бюджетной системы, других поступлений в бюджет поселения);

значительного отклонения фактических поступлений доходов бюджета по соответствующим источникам в текущем месяце от показателей, предусмотренных кассовым планом;

изменения помесечных потребностей в объёмах выплат, запланированных главными распорядителями;

изменения помесечного прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат источников финансирования дефицита;

поступления, возврата и направления по соответствующему целевому назначению остатков целевых средств от других бюджетов;

изменения состава и (или) полномочий (функций) главных администраторов доходов, изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов, изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов (в том числе по фактически поступившим доходам, администрирование которых осуществляют федеральные органы, органы государственной власти).

10.1. Процедура внесения изменений в кассовый план в администрации поселения включает в себя:

внесение изменений в кассовый план в соответствующем рабочем месте АС «Бюджет Поселения»;

подготовку и доведение до главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств уточненных уведомлений по кассовым поступлениям и (или) выплатам.

10.2. Специалисты администрации поселения в течение двух рабочих дней осуществляют изменения показателей кассового плана в соответствующих рабочих местах АС «Бюджет Поселения» в разрезе классификации доходов и расходов бюджетов с обязательным отражением типа средств бюджета и формируют уточненные уведомления.

В случае фактического поступления заключительными оборотами за текущий финансовый год средств от других бюджетов бюджетной системы и иных безвозмездных поступлений в местный бюджет и необходимости урегулирования внутренних оборотов по плановым назначениям по межбюджетным трансфертам внесение изменений в кассовый план осуществляется администрацией поселения с датой 31 декабря текущего финансового года.

При отсутствии технической возможности доведение уточнённых показателей по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств до главных распорядителей по системе удалённого финансового документооборота заключительными оборотами не производится.

Приложение № 1  
к Порядку составления и ведения  
кассового плана исполнения бюджета  
муниципального образования  
Черноморское сельское поселение  
Черноморского района Республики  
Крым

**КАССОВЫЙ ПЛАН В ЧАСТИ ДОХОДОВ**

на 20\_\_ год  
Уточнение на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_  
Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
Единица измерения: руб. \_\_\_\_\_

Код дохода	Наименование дохода	На год	В том числе по кварталам			
			I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						

\_\_\_\_\_  
(дата)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО) \_\_\_\_\_

Заведующий сектором \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО) \_\_\_\_\_





### Кассовый план в части расходов

на 20 \_\_\_\_ год  
Уточнение на \_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование органа, организующего  
исполнение бюджета \_\_\_\_\_

Главный  
распорядитель(распорядитель,  
получатель) \_\_\_\_\_

Наименование  
бюджета \_\_\_\_\_

Единица измерения: руб.

Код по бюджетной классификации				Текущий финансовый год	В том числе															
Администратор	ФКР	КЦСР	КВР		I кв.				II кв.				III кв.				IV кв.			
					Январь	Февраль	Март	Итого	Апрель	Май	Июнь	Итого	Июль	Август	Сентябрь	Итого	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Всего																				

\_\_\_\_\_  
(дата)

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Заведующий сектором

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Приложение №3  
 к Порядку составления и ведения  
 кассового плана исполнения  
 бюджета муниципального  
 образования Черноморское сельское  
 поселение Черноморского района  
 Республики Крым

**КАССОВЫЙ ПЛАН**  
**в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

на \_\_\_\_\_ год  
 Уточнение на \_\_\_\_\_

Наименование учреждения \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_  
 Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: руб. \_\_\_\_\_

Код по Бюджетной классификации	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	На год	В том числе по кварталам			
			I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						